



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020
Gestión tributaria II

1. HORIZONTE INSTITUCIONAL	
1.1 MISIÓN	
Misión Institucional	Misión del Programa
La Corporación Universidad de la Costa CUC tiene como misión formar un ciudadano integral bajo el principio de la libertad de pensamiento y pluralismo ideológico, con un alto sentido de responsabilidad en la búsqueda permanente de la excelencia académica e investigativa, utilizando para lograrlo el desarrollo de la ciencia, la técnica, la tecnología y la cultura.	El programa de Contaduría Pública de la Corporación Universidad de la Costa, CUC tiene como misión: Formar profesionales en Contaduría Pública con amplios conocimientos en su campo disciplinar, competentes para desempeñarse exitosamente en un contexto globalizado, conscientes de su responsabilidad social, con vocación investigativa y las competencias necesarias para generar cambios conducentes al desarrollo económico de la región y el país.
1.2 VISIÓN	
Visión Institucional	Visión del Programa
La Corporación Universidad de la Costa CUC tiene como visión ser reconocida por la sociedad como una Institución de Educación Superior de alta calidad y accesible a todos aquellos que cumplan los requisitos académicos.	El programa de Contaduría Pública de la Corporación Universidad de la Costa CUC, será reconocido por la comunidad en general por el desarrollo de procesos académicos de alta calidad materializado en la formación integral de profesionales competitivos en el ámbito nacional e internacional y que contribuyen al crecimiento socioeconómico de la región Caribe colombiana y del país.
1.3 VALORES	
<p>El desarrollo de la vida académica de la Corporación Universidad de la Costa ha venido reiterando y consolidando un conjunto de valores que constituyen la razón de ser de la organización e integra sólidamente su cultura corporativa.</p> <p>Estos valores se expresan en el convencimiento del compromiso de la Institución con la sociedad, con sus estudiantes y con el país.</p> <p>Por ello su tarea se inspira en seis valores fundamentales a saber:</p> <ul style="list-style-type: none">• Excelencia• Civismo• Respeto• Servicio• Compromiso social• Comportamiento ético• Trabajo en equipo	
2. PERFILES	



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

2.1 PERFIL DEL DOCENTE

El docente que desarrolla la asignatura de GESTIÓN TRIBUTARIA I debe contar con los siguientes elementos del perfil: Contador Público titulado, con estudios avanzados en docencia universitaria, especialización disciplinar y estudios en el nivel de Maestría en un área relacionada con el contenido de la asignatura, con experiencia de dos años en instituciones de educación superior y cinco años de experiencia profesional y excelente capacidad de trabajo de equipo y amplia experiencia en el manejo de los Impuestos Nacionales , Departamentales y Distritales.

2.2 PERFIL DE FORMACIÓN

El programa de Contaduría Pública de la Corporación Universidad de la Costa busca formar un profesional ético y con las competencias necesarias para administrar, con un perfil gerencial, los procesos contables, financieros, tributarios y de control, de una organización pública o privada ubicada en un mercado globalizado, con el apoyo de las tecnologías de la información.

El Contador Público egresado de la Corporación Universidad de la Costa, al terminar sus estudios y basado en los conocimientos disciplinares adquiridos, en la formación en valores, en el trabajo en equipo y apoyado en la habilidad y destreza en el manejo de las modernas tecnologías de información, comunicación, gestión y control estará en capacidad de desempeñarse como:

- ✓ **Director de Contabilidad sector público o privado**, como responsable del sistema de información contable y financiero, de la preparación, análisis y presentación de los Estados Financieros de todo tipo de organización de cualquier sector de la economía.
- ✓ **Auditor Interno**, encargado de medir y evaluar los controles, políticas y procedimientos establecidos en la empresa para proteger el activo, minimizar la posibilidad de fraude, incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económica - financiera.
- ✓ **Auditor de sistemas**, encargado de evaluar y controlar total o parcialmente, un sistema informático, con el fin de proteger sus activos y recursos, verificar si sus actividades se desarrollan eficientemente y de acuerdo con la normativa informática y general existentes en cada empresa y para conseguir la eficacia exigida en el marco de la organización correspondiente.
- ✓ **Revisor Fiscal**, encargado de la vigilancia permanente para que los actos administrativos, al tiempo de su celebración y ejecución, se ajusten al objeto social de la empresa y a las normas legales, estatutarias y reglamentarias vigentes, que eviten irregularidades que vayan en detrimento de los accionistas, los terceros y la propia institución.
- ✓ **Director financiero**, como encargado de administrar en forma adecuada los recursos financieros de que dispone la empresa
- ✓ **Jefe de Costos**, a fin de diseñar el sistema de costos de la entidad, determinar los costos de producción, preparar, analizar y presentar los informes de costos



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

<p>✓ Asesor tributario, para llevar a cabo la planeación tributaria y el manejo de las cargas impositivas del ente económico con el Estado</p> <p>✓ Consultor, con el objetivo de brindar asesoría especializada en áreas específicas del campo disciplinar como los costos, tributaria, aduanera, cambiaria y financiera</p>				
3. IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA				
Facultad de Ciencias Económicas	Programa: Contaduría Pública			
Nivel de Formación:	Técnico ()	Tecnólogo ()	Pregrado (X)	Posgrado: E () M ()
Nombre de la Asignatura: GESTIÓN TRIBUTARIA II	Horas de trabajo Presencial: 48	Horas de trabajo Independiente: 96	Total de horas 144	Número de Créditos: 3
Área de formación: CONTROL Y FISCALIZACIÓN		Prerrequisito: Gestión Tributaria 1		
3.1 JUSTIFICACIÓN				
<p>Esta asignatura le permite al estudiante construir las competencias que requiere el Contador Público de acuerdo a la Misión y la Visión de la Institución, de la Facultad de Ciencias Económicas y del Programa de Contaduría Pública y por medio de ella adquirirá las competencias suficientes en materia jurídico-tributaria y la fundamentación en las técnicas básicas para cumplir con los presupuestos legales consagrados en la Legislación Tributaria Nacional, relacionados con los Impuestos Indirectos, necesarios para el cabal cumplimiento de los deberes y obligaciones que impone la legislación tributaria a los ciudadanos –Sujetos pasivos- (Clientes, Contribuyentes, Responsables y Agentes de retención), frente al Estado – Sujeto activo (Administración Tributaria).</p>				
3.2 COMPETENCIAS A DESARROLLAR				
COMPETENCIAS GENERICAS			COMPETENCIAS ESPECIFICAS	
<ul style="list-style-type: none"> Razonamiento cuantitativo Lectura Crítica Comunicación escrita Competencias ciudadanas Inglés 			<p>Aplicar la normatividad fiscal en el contexto de las personas naturales y jurídicas, que le permitan resolver problemas básicos de la tributación y determinar los impuestos directos e indirectos.</p>	



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

3.3 PLANEACIÓN UNIDADES DE FORMACIÓN		
Unidades	Horas presenciales:	Horas trabajo independiente:
1. ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS	16	32
2. TARIFAS Y BASES GRAVABLES ESPECIALES DEL IVA	16	32
3. IMPOCONSUMO Y DECLARACIONES DE IVA e INC	16	32
Tiempo total	48	96

3.3.1 UNIDAD No. 1 ASPECTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS			
ELEMENTO DE COMPETENCIA		INDICADORES DE DESEMPEÑO	
Comprender los aspectos generales del impuesto sobre las ventas en Colombia.		➤ Reconoce las generalidades del impuesto sobre las ventas.	
		➤ Maneja los aspectos teóricos de los diferentes sujetos relacionados con el Impuesto sobre las Ventas.	
		➤ Comprende los aspectos normativos y diferencia entre los elementos de cada sistema de determinación del Impuesto sobre las ventas	
		➤ Identifica los diferentes elementos del impuesto sobre las ventas.	
ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

<p>1.- Características del Impuesto sobre las Ventas</p> <p>2.- Elementos del Impuesto sobre las Ventas.</p> <p>3.- Operaciones que se consideran venta.</p> <p>4.- Ventas de bienes y servicios.</p>	<p>1.-Exposiciones sobre conceptos básicos de la tributación</p> <p>2.-Trabajo en grupos de dos o tres estudiantes relacionados con el tema en estudio</p>	<p>1.-Lectura e interpretación de Normas</p> <p>2.-Talleres - casos propuestos por el docente sobre cálculos impositivos.</p>	<p>1. Talleres - Casos propuestos por el docente en que el estudiante propende por la reducción del valor del tributo dentro del marco normativo.</p> <p>2. Tics de análisis de aspectos teóricos</p> <p>3. Foro sobre actualización tributaria</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

3.3.2 UNIDAD No. 2 TARIFAS Y BASES GRAVABLES ESPECIALES DEL IVA	
ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Determinar las condiciones específicas de aplicación del Impuesto sobre las ventas para los casos que se presentan en la economía colombiana.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Conoce la normatividad sobre las tarifas y bases gravables especiales del IVA. ➤ Interpreta alternativas de la normatividad sobre el Impuesto a las Ventas. ➤ Demuestra destreza suficiente para simular los efectos de las estrategias tributarias en el Impuesto sobre las ventas. ➤ Analiza las bases legales para determinar la viabilidad de las propuestas para manejo del Impuesto sobre las Ventas.
ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS	



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
1.- Bienes y Servicios Exentos, Excluidos, Gravados. 2.- Tarifa general y tarifas especiales en el Impuesto sobre las ventas. 3.- IVA en intermediación, Ventas a Plazos, AIU, descuentos e Importación. 4.- Retención del Impuesto sobre las Ventas.	1.-Exposiciones sobre conceptos básicos de la tributación 2.-Trabajo en grupos de dos o tres estudiantes relacionados con el tema en estudio	1.-Lectura e interpretación de Normas 2.-Talleres - casos propuestos por el docente sobre cálculos impositivos.	4. Talleres - Casos propuestos por el docente en que el estudiante propende por la reducción del valor del tributo dentro del marco normativo. 5. Tics de análisis de aspectos teóricos 6. Foro sobre actualización tributaria

3.3.3 UNIDAD No. 3 IMPOCONSUMO Y DECLARACIONES DE IVA e INC	
ELEMENTO DE COMPETENCIA	INDICADORES DE DESEMPEÑO
Desarrollar el conocimiento y las competencias técnicas necesarias para el manejo del Impuesto al Consumo en Colombia y para liquidar las declaraciones de IVA e INC.	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reconoce las generalidades del impuesto nacional al consumo. ➤ Domina los aspectos teóricos y de los diferentes elementos del Impuesto al Consumo. ➤ Comprende la lógica y los procesos de liquidación tanto del Impuesto sobre las ventas como del Impuesto al Consumo. ➤ Entiende en detalle el manejo de los simuladores para preparar las declaraciones del Impuesto sobre las Ventas y del Impuesto al Consumo



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS			
CONTENIDOS	ESTRATEGIA DE TRABAJO PRESENCIAL	ESTRATEGIA DE TRABAJO INDEPENDIENTE	ESTRATEGIAS EVALUATIVAS
1.- Las características del Impuesto al Consumo. 2.- Operaciones gravadas con el Impuesto al Consumo 3.- Declaración del Impuesto sobre las Ventas. 4.- Declaración del Impuesto Nacional al Consumo.	1.-Exposiciones sobre conceptos básicos de la tributación 2.-Trabajo en grupos de dos o tres estudiantes relacionados con el tema en estudio	1.-Lectura e interpretación de Normas 2.-Talleres - casos propuestos por el docente sobre cálculos impositivos.	7. Talleres - Casos propuestos por el docente en que el estudiante propende por la reducción del valor del tributo dentro del marco normativo. 8. Tics de análisis de aspectos teóricos 9. Foro sobre actualización tributaria

4. RECURSOS EDUCATIVOS		
EQUIPOS	HERRAMIENTAS	MATERIALES
Equipos audiovisuales disponibles en el departamento de ayudas educativas como video beam, computador portátil, smartphones.	Páginas web, libros, leyes, decretos, resoluciones, conceptos. Plataforma Moodle Plataforma Teams	Copias de las diapositivas y de los ejercicios de taller presencial y virtual.



CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE LA COSTA - CUC
VICERRECTORÍA ACADÉMICA
FORMATO PLAN DE ASIGNATURA PA04
Actualizado a 12 de junio de 2020

REFERENCIAS:

- Constitución Política de Colombia
- Estatuto Tributario Nacional
- Página web: www.dian.gov.co
- Página web: www.secretariassenado.gov.co
- Artículo Scopus en inglés: Costos de cumplimiento tributario y adopción de Tecnología de Información en PYME: Caso del Impuesto al Valor agregado (Azmi, Sapiei, Abdullah, Mustapha, 2016)

ARTÍCULOS:

- Archibold Barrios, W., Aguilera Villafañe, L., & Escobar Castillo, A. (2017). Fiscal review and corporate sustainability in Colombia. *ECONÓMICAS CUC*, 38(2), 77-88.
<https://doi.org/10.17981/econcuc.38.2.2017.06>
- Roncallo, R. (2019). Electronic invoicing in Colombia: A reflection of its effects on the health sector. *ECONÓMICAS CUC*, 40(1), 27-46. <https://doi.org/10.17981/econcuc.40.1.2019.02>
- Chumaceiro Ana.; Hernández de Velazco, Judith. (2012) La legislación tributaria venezolana como promotora de la responsabilidad social empresarial. *Revista OIKOS*. Vol 16, N° 33. Universidad Católica Silva Henríquez. Chile.
-